

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

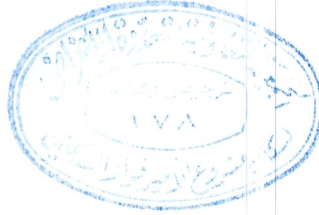


الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأبرفواز  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقعة (١٧٨)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

المحتويات

١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٥ - ٥	قائمة التدفقات النقدية
	إيضاحات حول القوائم المالية



**تقرير إيجاز الحسابات المستقلة**

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)  
جدة - المملكة العربية السعودية

**الرأي**

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز ("الجمعية") والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٢١)، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية من السياسات المحاسبية.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**أساس الرأي**

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المستمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية**

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وتبويبها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات التعاونية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.





تقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الشيرفواز  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جسيمة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بتزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع إدارة الجمعية فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

*(Handwritten signature)*



تقرير مراجع الحسابات المستقل  
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى  
وفي رأينا فان القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية  
والتنمية الاجتماعية واللائحة الاساسية للجمعية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية.



عن العزق و الزيلعي  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
هدى عقيل الزيلعي  
ترخيص رقم ٤٦٧

التاريخ: ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ  
الموافق: ٢٥ مايو ٢٠٢٥ م  
جدة - المملكة العربية السعودية



Handwritten signature and blue circular stamp of the Saudi Chamber of Chartered Accountants (SACA) for the Al-Fozan Project, license number 178.

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٨,٣٧٣,٩٣٠	٨,٣٤٩,٨٤٦	(٥)
٢٦,٠٣٣	٢٩,٧٨٣	(٦)
٨,٣٩٩,٩٦٣	٨,٣٧٩,٦٢٩	
الموجودات المتداولة		
٢,٦٨٠,٠٠٠	٢,١٦٦,٨٠٤	(٧)
٢٥١,١٧٥	٤١١,٩٦٥	(٨)
٧٩,١٢١	٩٩,٩٠٩	
٢,٥٨٤,٣٥٥	٢,٤٨٧,١٢٣	(٩)
٥,٥٩٤,٦٥١	٥,١٦٥,٨٠١	
١٣,٩٩٤,٦١٤	١٣,٥٤٥,٤٣٠	
إجمالي الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات ومعدات		
الموجودات غير الملموسة		
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
النقد وما في حكمه		
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		
ذمم تجارية مدينة		
المخزون		
إجمالي الموجودات المتداولة		
إجمالي الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
راس المال		
٣,٨٢١,٥٠٠	٣,٨٢١,٥٠٠	
٢,٤٣١,٦٣٩	٢,٣١٠,٨٩٨	
٣٤,٧٢٤	٣٤,٧٢٤	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	
١,٩٦١,٨٢٥	٢,٠٠٤,٩٣٤	
١١,٢٤٩,٦٨٨	١١,١٧٢,٠٥٦	
إجمالي حقوق الملكية		
المطلوبات غير المتداولة		
إلتزامات المنافع المحددة للموظفين		
٢٦٩,٩٣٦	٢٥٠,٥٣٤	(١٠)
٤٩٢,٨٩٣	٤٣٧,٠٣٨	(١١)
٧٦٢,٨٢٩	٦٨٧,٥٧٢	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
ذمم تجارية دائنة		
دائنون توزيعات أرباح		
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		
مخصص الزكاة		
إجمالي المطلوبات المتداولة		
إجمالي المطلوبات		
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		
٩٥٤,٦٢٠	٧٠٠,١٤٢	
٧٦٣,٠٨٨	٧٦٦,١٩٦	(١٢)
١٤٢,٨٣٨	١٠٦,٦٩٧	(١٣)
١٢١,٥٥١	١١٢,٧٦٧	(١٤)
١,٩٨٢,٠٩٧	١,٦٨٥,٨٠٢	
٢,٧٤٤,٩٢٦	٢,٣٧٣,٣٧٤	
١٣,٩٩٤,٦١٤	١٣,٥٤٥,٤٣٠	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)  
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٦,٥٢٢,٣٤٥	١٣,٠٩٦,٤٧٩	(١٥) الإيرادات
(١٥,١٥٦,٩٣٨)	(١١,٩١٧,٧٠٣)	(١٦) تكلفة الإيرادات
١,٣٦٥,٤٠٧	١,١٧٨,٧٧٦	مجممل الربح للسنة
(٨٤٧,٥٦١)	(٧٥٣,٧٦٨)	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
-	١٢٧,١٦٣	(١٨) إيرادات أخرى
٥١٧,٨٤٦	٥٥٢,١٧١	صافي الربح قبل الزكاة للسنة
(١٢١,٥٥١)	(١١٢,٧٦٧)	(١٤) الزكاة
٣٩٦,٢٩٥	٤٣٩,٤٠٤	صافي ربح السنة
-	-	الدخل الشامل الاخر
-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
٣٩٦,٢٩٥	٤٣٩,٤٠٤	إجمالي الدخل الشامل الاخر
		اجمالي الدخل الشامل للسنة



Handwritten signature and date (١٧/١٢/٢٤) in blue ink.

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي اعانة مشاريع	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال
١٢,٥٦١,٧٣٠	١,٨٢١,٧٤٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٤,٧٢٤	٣,٥٨٣,٧٥٩	٣,٨٢١,٥٠٠
٣٩٦,٢٩٥	٣٩٦,٢٩٥	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
٣٩٦,٢٩٥	٣٩٦,٢٩٥	-	-	-	-
(١,١٥٢,١٢٠)	-	-	-	(١,١٥٢,١٢٠)	-
(٥٥٦,٢١٧)	(٢٥٦,٢١٧)	-	(٣٠٠,٠٠٠)	-	-
١١,٢٤٩,٦٨٨	١,٩٦١,٢٢٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٧٢٤	٢,٤٣١,٦٣٩	٣,٨٢١,٥٠٠
١١,٢٤٩,٦٨٨	١,٩٦١,٢٢٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٧٢٤	٢,٤٣١,٦٣٩	٣,٨٢١,٥٠٠
٤٣٩,٤٠٤	٤٣٩,٤٠٤	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
٤٣٩,٤٠٤	٤٣٩,٤٠٤	-	-	-	-
(٢٥,٣٦٣)	(٧٩,٢٥٩)	-	-	٧٩,٢٥٩	-
(٤٩١,٦٧٣)	(٢٥,٣٦٣)	-	-	-	-
١١,١٧٢,٠٥٦	(٢٩١,٦٧٣)	-	-	(٢٠٠,٠٠٠)	-
١١,١٧٢,٠٥٦	٢,٠٠٤,٩٣٤	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٧٢٤	٢,٣١٠,٨٩٨	٣,٨٢١,٥٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، رقم (١٧٨)  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥١٧,٨٤٦	٥٥٢,١٧١	
١٩٥,٠٧١	١٩٥,٩٠٨	(٥)
٥,١٢٢	٥,٤٠٠	(٦)
-	(١٥,٠٠٠)	
٥٨,٠٧٢	٧٠,١٨٠	(١٠)
١٩,٩٢٢	-	(١١)
٧٩٦,٠٣٣	٨٠٨,٦٥٩	
(٢٧,٤٦٤)	(١٦٠,٧٩٠)	
(٧٢,٩١٨)	(٢٠,٧٨٨)	
٣٦٩,٨٠٦	٩٧,٢٣٢	
١٨٩,٢٨٥	(٢٥٤,٤٧٨)	
(١١,١٧٤)	(٣٦,١٤١)	
(١٠٢,٠١٩)	(٨٩,٥٨٢)	(١٠)
(٨٣,٥٥٣)	(٨١,٢١٨)	(١١)
(١٥١,٦٢٦)	(١٢١,٥٥١)	(١٣)
٩٠٦,٣٧٠	١٤١,٣٤٣	
(٦٤,٥٨٦)	(١٧١,٨٢٤)	(٥)
-	١٥,٠٠٠	(٥)
-	(٩,١٥٠)	
(٦٤,٥٨٦)	(١٦٥,٩٧٤)	
(١٠٧,٩٨٨)	٣,١٠٨	
(٥٥٦,٢١٧)	(٤٩١,٦٧٣)	
(٦٦٤,٢٠٥)	(٤٨٨,٥٦٥)	
١٧٧,٥٧٩	(٥١٣,١٩٦)	
٢,٥٠٢,٤٢١	٢,٦٨٠,٠٠٠	
٢,٦٨٠,٠٠٠	٢,١٦٦,٨٠٤	(٧)
(١,١٥٢,١٢٠)	-	

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي الربح قبل الزكاة للسنة

تعديلات لتسوية صافي الربح الناتج من أنشطة التشغيل:

استهلاك ممتلكات ومعدات

إطفاء الموجودات غير الملموسة

أرباح من بيع ممتلكات ومعدات

المكون من التزامات المنافع المحددة للموظفين

المكون من مخصص الخدمة الاجتماعية

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

ذمم مدينة تجارية

المخزون

ذمم دائنة تجارية

مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

المسدد من التزامات المنافع المحددة للموظفين

المسدد من الخدمة الاجتماعية

المسدد من الزكاة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

مدفوعات لشراء ممتلكات والآت ومعدات

متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات

مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

دائنون توزيعات أرباح

توزيعات أرباح

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغيرات في النقدية وما في حكمه خلال السنة

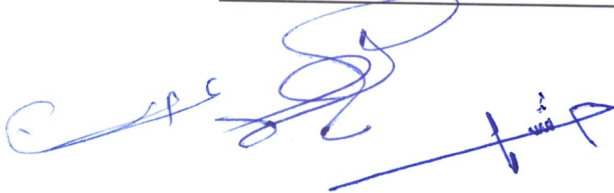
النقد وما في حكمه بداية السنة

النقد وما في حكمه نهاية السنة

المعاملات غير النقدية

إعدام ديون مشكوك في تحصيلها بالاحتياطي النقدي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية





الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)  
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

#### ١. التكوين والنشاط

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز هي جمعية تعاونية ("الجمعية") تأسست بموجب نظام الجمعيات التعاونية الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٢٦ بتاريخ ٢٥ جمادى الآخر ١٣٨٢ هـ. تعمل الجمعية بموجب السجل التعاوني رقم (١٧٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٦ جمادى الآخر ١٤٠٧ هـ والسجل التجاري الصادر من وزارة التجارة بمدينة جدة رقم ٤٠٣٠٣٦٠٧٣٨ بتاريخ ١١ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ والرقم الترخيد ٧٠١٥٥٥٤٧٣١.

يقع مقر الجمعية المسجل في العنوان التالي:

مشروع الأمير فواز، جدة - المملكة العربية السعودية

تتضمن هذه القوائم المالية حسابات المركز الرئيسي والفرع الموضح أدناه:

اسم الفرع	رقم السجل	تاريخ الإصدار	النشاط
تموينات الامير فواز	٤٠٣٠٤١٦١٦	٨ شوال ١٤٤٢ هـ	التموينات

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي مما يلي:

تهدف الجمعية الى تحسين حال أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:

- إقامة مشروع سوبرماركت.
- إقامة مشروع محطة محروقات.
- إقامة مشروع محطة غسيل وتشحيم سيارات.
- إقامة مشروع روضة أطفال.

#### ٢. أسس الإعداد

##### ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعة والمحاسبين.

##### ٢-٢ أسس القياس

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها بموجب التكلفة التاريخية وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في تسجيل إيراداتها ومصاريفها وكافة عملياتها المالية، فيما عدا إذا ذكر غير ذلك.

##### ٣-٢ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

##### ٤-٢ الاستمرارية

ليس لدى الجمعية أي شك يذكر حول قدرة الجمعية على الاستمرار وعليه فقد تم اعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### ٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بثبات على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

##### ١-٣ ترجمة العملات الأجنبية

##### أ. العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للجمعية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة وهي الريال السعودي ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.



Handwritten signature and date in blue ink.

٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ب. المعاملات والأرصدة  
يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات ومن تحويل أسعار الصرف للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل.  
يتم عرض أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالنقد وما في حكمه في قائمة الدخل الشامل ضمن "إيرادات أو تكاليف التمويل" يتم عرض جميع مكاسب وخسائر العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الدخل الشامل ضمن " (الخسائر) / المكاسب الأخرى - صافي".

٢-٣ الممتلكات والألات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والألات والمعدات في البداية بالتكلفة. تتضمن التكلفة المصروفات التي تعود بشكل مباشر - إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.  
تضيف الجمعية إلى القيمة الدفترية لبند من الممتلكات والألات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد هذه التكلفة إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل فوائد مستقبلية إضافية للجمعية. يتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم اثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها. يتم الاعتراف بجميع الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإهلاك. لا يتم إهلاك الأراضي. يتم تحميل إهلاك الموجودات الأخرى بغرض توزيع تكلفة الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدر كما يلي:

النسبة	البند
% ٢	المباني
% ٢٥	السيارات
% ٥	الألات والمعدات
% ١٠	أثاث ومفروشات

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ آخر تقرير. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدر القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الشطب بمقارنة العائدات مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "إيرادات / (خسائر) أخرى في قائمة الدخل الشامل بالصافي.

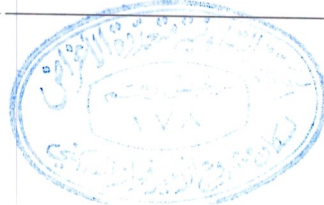
٣-٣ الموجودات غير الملموسة

ويتم قياس الأصل بعد الاقتناء بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الدخل الشامل. وتقوم الجمعية وفقاً للمعلومات المتوفرة لديها وبطريقة يمكن الاعتماد عليها بتحديد العمر الافتراضي لتلك الأصول وكانت كما يلي:

النسبة	البند
% ١٠	برامج الحاسب الآلي

٤-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات العالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.



Handwritten signature in blue ink.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)  
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

### ٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٥-٣ الذمم المدينة التجارية

تتمثل الذمم المدينة التجارية في حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الفاتورة الأصلية، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الدخل الشامل وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد إنفاذ جميع الإجراءات القانونية اللازمة، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل الشامل.

#### ٦-٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيسية الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

#### ٧-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصصاً منها تكاليف الإتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع، كما يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح كما تقوم الجمعية (عند اللزوم) بإثبات إنخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة الإستردادية للمخزون بطي، الحركة والمخزون المتقادم ضمن المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل. المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم التقييم بسعر تقييمها عند استلامها.

#### ٨-٣ الدائون التجاريون والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى

تثبت الإلتزامات عن بضاعة تم إستلامها وخدمات تم تزيدها للجمعية قبل نهاية السنة المالية ولم تسدد سواء صدرت بها فاتورة للجمعية او لم تصدر. يتم إثبات المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### ٩-٣ الزكاة

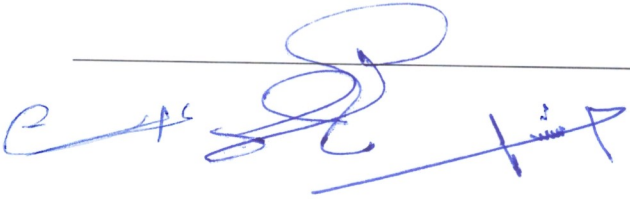
تخضع الجمعية للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية "الهيئة"، ويتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو الربح المعدل، أيهما أكبر. ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل. أي فروقات قد تنتج عن الربط النهائي للزكاة، إن وجدت، يتم تسجيلها في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها.

#### ١٠-٣ ضريبة القيمة المضافة

تخضع الجمعية لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم احتساب الضريبة فور صدور الفاتورة أو استلام الثمن أو جزء منه، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس ربع سنوي.

#### ١١-٣ الإلتزامات المنفحة للموظفين

تقيس الجمعية الإلتزام بموجب استحقاقات ما بعد التوظيف المحددة بالقيمة الحالية للإلتزام باستخدام طريقة مبسطة في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم التي تسمح ببعض الاستثناءات من طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير، بما في ذلك معدل الخصم. يتم دفع الإلتزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.





٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٢-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات للمطالبات القانونية عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو استدلال حالي نتيجة لأحداث سابقة؛ ومن المحتمل أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. مخصصات إعادة الهيكلة، إن وجدت، تشمل على عقود إنهاء عقد الإيجار ومدفوعات نهاية خدمة الموظف. لا يتم الاعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع بحالته لتسوية الالتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة بالالتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بمرور الوقت كمصرف فائدة.

١٣-٣ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصوره موثوقه ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٤-٣ المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفه الإيرادات/المبيعات وأنباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفه الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١٥-٣ توزيع الأرباح

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف توزيعاً بنسبه المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- مقرررة الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

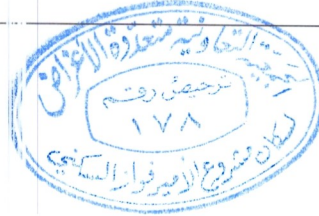
١٦-٣ الإعانات والتسهيلات

يتم معالجه الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٧-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء من مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية (صافي أي حوافر مستلمة من المؤجر) في الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم تصنيف عقود إيجار الأصول التي تتحمل الجمعية معظم مخاطر وعوائد الملكية كعقود تأجير تمويلي. تتم رسملة عقود الإيجار التمويلي، عند بدء الإيجار، بالقيمة العادلة للأصل المستأجر والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار أهمها أقل. يتم توزيع الدفعات الإيجارية بين الإلتزام والتمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إدراج التزامات التأجير، بالصافي بعد رسوم التمويل، ضمن التزامات تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي. يتم إستهلاك الموجودات المستأجرة المقنتاة بعقود إيجار تمويلية على مدى فترة العمر الإنتاجي للأصل أومدة الإيجار أهمها أقل.



Handwritten signature and stamp of the association's representative.

#### ٤. التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناقش التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يلي:-

##### المصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد

تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم تعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهريّة قد تسبب في تعديل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم الإفصاح عنها أدناه.

##### أ. الأعمار المقدرة للممتلكات والألات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الافتراضية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لحساب الإهلاك والإطفاء. هذا التقدير يتم تحديده بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك والإطفاء، إن وجدت، في الفترات المالية والمستقبلية.

##### ب. انخفاض قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تكوين مخصص لهبوط قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط والأصلية للاتفاقية. الصعوبات المالية الجوهريّة للمدين، واحتمالية أن يتعرض المدين إلى الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية، والتعثر في السداد أو التأخر في السداد تعتبر مؤشرات على وجود دليل موضوعي بأنخفاض قيمة العملاء. بالنسبة للمبالغ الفرديّة الجوهريّة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. أما المبالغ غير الجوهريّة بشكل فردي، ولكنها متأخرة في التحصيل، فيتم تقييمها بشكل مجمع ويتم الإقرار بالمخصص مع الأخذ في الإعتبار طول الفترة الزمنية وبالنظر في معدلات الإسترداد السابقة.

##### ج. انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الجمعية، في تاريخ إعداد كل قوائم مالية، بمراجعة القيم الدفترية للأصول لتقييم إذا كان هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذه الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الجمعية بإجراء تقدير القيمة الإستردادية للأصول. القيمة الإستردادية للأصل هي القيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع أو قيمة الإستخدام أهمها أعلى. لتحديد قيمة الإستخدام، هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتعلقة بالأصل بإستخدام معامل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقييم السوق الحالي، والقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة نقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالإعتبار آخر معاملات تمت بالسوق.

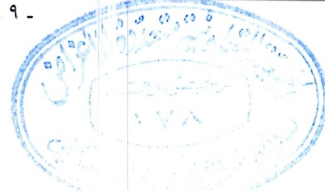
إذا كانت القيمة الإستردادية للأصل تم تقديرها لتكون أقل من القيمة الدفترية للأصل، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته الإستردادية. يتم الإقرار بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

عندما تنعكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ما لم يكن هناك أي انخفاض في القيمة. معترف بها للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

##### د. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني - ضمني) على الجمعية ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون الجمعية ملزمة بتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به للمبلغ الإلتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعروض المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الإعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.



مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	اثاث ومفروشات	الات والمعدات	السيارات	المباني	أراضي	ممتلكات ومعدات
١٠,٨٦٠,٩٤٨	٩,١٧٥	٧٢٤,٥٥٢	١٤٠,٨٥٠	٧,٦٤٣,٨٧١	٢,٣٤٢,٥٠٠	<u>التكلفة</u> الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٦٤,٥٨٦	١,٥٥٥	٤٢,١٠٣	-	١٩,٩٧٨	-	إضافات
١٠,٩٢٥,٥٣٤	١٠,٧٣٠	٧٦٧,٦٥٥	١٤٠,٨٥٠	٧,٦٦٣,٧٩٩	٢,٣٤٢,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٧١,٨٢٤	٤,١٨٠	٢٢,٢٥٤	-	١٤٥,٣٩٠	-	إضافات
(٦٧,٧٧٥)	-	-	(٦٧,٧٧٥)	-	-	إستحقاقات
١٩,٢٨,٥٨٣	١٤,٩٤١	٧٨٩,٦٠٩	٧٢,٠٧٥	٧,٨٠٩,١٨٩	٢,٣٤٢,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٢,٢٥٦,٥٣٣)	(٣,٠٠٦)	(٣٠٦,٠٢١)	(١٤٠,٨٤٩)	(١,٩٠٦,٦٥٧)	-	<u>الاستهلاك المتراكم</u> الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١٩٥,٠٧١)	(١,٠٣٢)	(٤٠,٣٧٨)	-	(١٥٣,٦٦١)	-	استهلاك السنة
(٢,٥٥١,٦٠٣)	(٤,٠٣٨)	(٣٤٦,٣٩٩)	(١٤٠,٨٤٩)	(٢,٠٠٦,٠٣٨)	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١٩٥,٩٠٨)	(١,١٤٣)	(٤١,١٤٧)	-	(١٥٣,٦١٨)	-	استهلاك السنة
٦٧,٧٧٥	-	-	٦٧,٧٧٥	-	-	استيعادات
(٢,٦٧٩,٧٣٧)	(٥,١٨١)	(٣٨٧,٥٤٦)	(٧٣,٠٧٤)	(٢,٢١٣,٩٣٦)	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨,٣٤٩,٨٤٦	٩,٧٢٩	٤٠٢,٣٦٣	١	٥,٥٩٥,٢٥٣	٢,٣٤٢,٥٠٠	<u>صافي القيمة الدفترية</u> الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨,٣٧٣,٩٣٠	٦,٦٩٢	٤٢١,٢٥٦	١	٥,٦٠٣,٤٨١	٢,٣٤٢,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



Handwritten signature in blue ink.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. الموجودات غير الملموسة

التكلفة	البرنامج المحاسبي	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٥١,٢٢٥	٥١,٢٢٥
الإضافات	٩,١٥٠	٩,١٥٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦٠,٣٧٥	٦٠,٣٧٥
الاطفاء المتراكم	(٢٥,١٩٢)	(٢٥,١٩٢)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	(٥,٤٠٠)	(٥,٤٠٠)
اطفاء السنة	(٣٠,٩٥٢)	(٣٠,٩٥٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٩,٧٨٣	٢٩,٧٨٣
صافي القيمة الدفترية	٢٦,٠٣٣	٢٦,٠٣٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		

٧. النقد وما في حكمه

نقد لدي البنوك	نقد بالصندوق	كما في ٣١ ديسمبر
٢,١٤٨,٠٩٢	١٨,٧١٢	٢٠٢٤ م
٢,٦٥٨,٩٦٤	٢١,٠٣٦	٢٠٢٣ م
٢,١٦٦,٨٠٤		٢,٦٨٠,٠٠٠

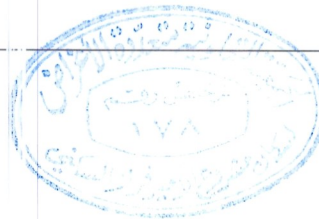
٨. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

مصروفات مدفوعة مقدماً	ذمم موظفين	عهد نقدية	دفعات مقدمة للموردين	كما في ٣١ ديسمبر
١٧٤,٥٣٤	٥٦,٣٢٧	١٦٦,٦٢٥	١٤,٤٧٩	٢٠٢٤ م
١٦٧,٨٧٧	٤٢,٦١٥	٤٠,٦٨٣	-	٢٠٢٣ م
٤١١,٩٦٥				٢٥١,١٧٥

٩. المخزون

مواد غذائية واستهلاكية	كما في ٣١ ديسمبر
٢,٤٨٧,١٢٣	٢٠٢٤ م
٢,٥٨٤,٣٥٥	٢٠٢٣ م
٢,٤٨٧,١٢٣	٢,٥٨٤,٣٥٥





الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)  
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. التزامات المنافع المحددة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٣١٣,٨٨٣	٢٦٩,٩٣٦
٥٨,٠٧٢	٧٠,١٨٠
(١٠٢,٠١٩)	(٨٩,٥٨٢)
٢٦٩,٩٣٦	٢٥٠,٥٣٤

الرصيد في بداية السنة  
المكون خلال السنة  
المسدد خلال السنة

١١. مخصص الخدمة الاجتماعية

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٥٥٦,٥٢٣	٤٩٢,٨٩٣
١٩,٩٢٣	٣٥,٣٦٣
(٨٣,٥٥٣)	(٩١,٢١٨)
٤٩٢,٨٩٣	٤٣٧,٠٣٨

الرصيد في بداية السنة  
المكون خلال السنة  
المسدد خلال السنة

١٢. دائنون توزيعات أرباح

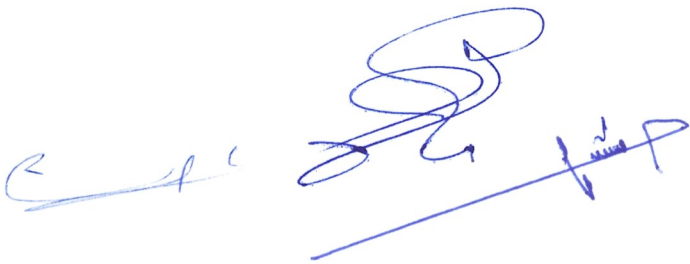
كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٨٧١,٠٧٦	٧٦٣,٠٨٨
-	٤٦٩,٥٥٩
(١٠٧,٩٨٨)	(٤٦٦,٤٥١)
٧٦٣,٠٨٨	٧٦٦,١٩٦

الرصيد في بداية السنة  
المكون خلال السنة  
المسدد خلال السنة

١٣. مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١١٥,٤٣٨	٩٩,٧٩٧
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
٢٠,٥٠٠	-
١٤٢,٨٣٨	١٠٦,٦٩٧

ضريبة القيمة المضافة  
مصاريف مستحقة  
عهد ودمم موظفين





الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)  
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. مخصص الزكاة

أ- يتم احتساب الوعاء الزكوي للسنة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥١٧,١٤٦	٥٥٢,١٧١	صافي الربح الدفترى
٥٨,٠٧٢	٣,٨٣٠	اجمالي التعديلات
٥٧٥,٩١٨	٥٥٦,٠٠١	صافي الدخل المعدل
١٢,٥٥٧,٥٣٣	١٢,٧٤٢,٤٢١	اجمالي الاضافات
(٨,٣٩٩,٩٦٣)	(٨,٣٧٩,٦٢٩)	اجمالي الخصمات
٤,٧٣٣,٤٨٨	٤,٣٦٢,٧٩٢	الوعاء الزكوي
-	١٣,٥٤٥,٤٣٠	اجمالي الأصول طبقا لقائمة المركز المالي
-	٥٥٦,٠٠١	الحد الأدنى للوعاء الزكوي (مادة ٢٧)
٤,٧٣٣,٤٨٨	١٢,٤٩١,٨٨٧	الحد الأعلى للوعاء الزكوي (مادة ٢٨)
٤,٧٣٣,٤٨٨	٤,٣٦٢,٧٩٢	وعاء الزكاة
١٢١,٥٥١	١١٢,٧٦٧	الزكاة المستحقة

ب- حركة المخصص

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٥١,٦٢٦	١٢١,٥٥١	الرصيد في بداية السنة
١٢١,٥٥١	١١٢,٧٦٧	المكون خلال السنة
(١٥١,٦٢٦)	(١٢١,٥٥١)	المسدد خلال السنة
١٢١,٥٥١	١١٢,٧٦٧	

ج- الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة تنتهي صلاحيتها في ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

١٥. الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٥,٦٥٠,١٢١	١٢,٦٧٣,١٧٩	المبيعات
٨٧٢,٢٢٤	٤٢٣,٣٠٠	ايحارات
١٦,٥٢٢,٣٤٥	١٣,٠٩٦,٤٧٩	



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فوار  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)  
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦. تكلفة الايرادات

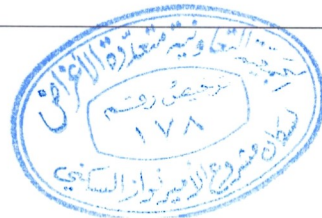
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٣,٤٣٢,٦٩٨	١٠,٢٢٦,٤٨٣	تكلفة المبيعات
١,٢٢٦,٣٠٢	١,١٨١,٧٤٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٨٨,٣٦٥	٨٧,١٦٩	تأمينات إجتماعية
٢٤١,٦٠٣	٢٧١,٨٨٧	كهرباء ومياه
٩٣,٩٠١	٨٨,٤٢٢	صيانة عامة
٥٨,٠٧٢	٦١,٩٩٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٥,٩٩٧	-	مصروفات أخرى
<b>١٥,١٥٦,٩٣٨</b>	<b>١١,٩١٧,٧٠٣</b>	

١٧. المصروفات العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٣١,٢٢٢	٢٠٢,٤٢٩	رسوم الجوزات واقامات ورخص العمل
٢٠٠,١٩٤	٢٠١,٣٠٨	استهلاك واطفاء
١٠٢,١٢٧	٨٨,٠١١	مصاريف تأمين طبي وعلاج
٤٨,٨٠١	٢١,٠٢٤	الإيجارات
٩٠,٥٨١	٧٤,٧٧٥	رسوم بنكية
٣٨,٦٠٠	٣,٨٣٠	غرامات
٢٩,٩٠٥	٥٥,٢٦٣	مصاريف اجازة
٢٠,٣٤٣	١٤,٣٠٢	رسوم اشتراكات وتصديق
٣,٥٢٩	-	مصروفات سنوات سابقة
٤,٩٤٣	١٣,٩٧٧	نقل ومواصلات
١٤,٦٧٩	٢,٧٣٨	مصروفات سيارات
٩,٠٦٨	٨,٩٧١	بريد وهاتف
٣,١٧٣	٩٨٨	مطبوعات وقرطاسية
٥٠,٣٩٦	٦٦,١٥٢	مصروفات أخرى
<b>٨٤٧,٥٦١</b>	<b>٧٥٣,٧٦٨</b>	

١٨. الإيرادات الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	١١٢,١٦٣	اعانات ودعم حكومي
-	١٥,٠٠٠	أرباح من بيع الأصول الثابتة
-	١٢٧,١٦٣	



١٩. الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي من النقد وما في حكمه والذمم التجارية المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى والذمم التجارية الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الاعتراف بكل أداة مالية في إيضاح السياسة المحاسبية المطبقة المرتبط بكل أداة. إن القيمة العادلة (المبلغ الذي يمكن تبادل معه أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعة في سوق تجاري) من الموجودات ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

وفيما يلي المخاطر التي تواجهها الجمعية وكيفية إدارتها:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف في أداء مالية. من الوفاء بالالتزام والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. بالنسبة لجميع فئات الأدوات المالية التي تحتفظ بها الجمعية، فإن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للجمعية هو القيمة الدفترية كما هو موضح في المركز المالي وتقوم الإدارة بمتابعة أرصدة المدينون التجاريين عن كثب ومتابعة التحصيل بالإضافة إلى أنه يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية للجمعية لدى بنوك محلية ذي سمعة حسنة وفقاً للحدود التي تحددها الإدارة العليا.

مخاطر سعر العمولة

مخاطر سعر العمولة هي مخاطر تقلب قيمة الموجودات والمطلوبات المالية بسبب التغيرات في سوق أسعار العمولات. لا تحتفظ الجمعية بأي ودائع تحصل عليها عمولة ثابتة. إن الموجودات والمطلوبات الأخرى للجمعية ليست ذات حساسية لمخاطر أسعار العمولات.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الجمعية صعوبة في الحصول على الأموال للوفاء بالالتزامات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة متطلبات السيولة في الجمعية، على أساس منتظم، للمساعدة على ضمان وجود أموال كافية، لتلبية جميع الالتزامات عند استحقاقها. كافة موجودات ومطلوبات الجمعية متوقع تحصيلها أو تسويتها على التوابع خلال فترة ١٢ شهراً.

مخاطر سعر العملة

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتم تنفيذ معاملات الجمعية بالريال السعودي. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تعرض لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن معاملاتها بالعملات الأجنبية محدودة وتم تنفيذها بعملات أجنبية مرتبطة بالريال السعودي.

القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. تشمل الموجودات المالية للجمعية نقد لدى البنوك ومدينون تجاريون ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى، بينما تشمل مطلوباتها المالية دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى. تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف عن قيمتها الدفترية اختلافاً جوهرياً.

٢٠. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة ليتسنى مقارنتها بأرقام السنة الحالية.

٢١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٥ م.

